

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2006-2009)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

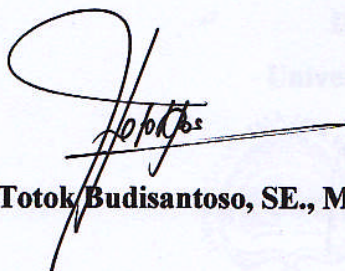
ENGGAR PRASETYANTI

NPM : 07 04 16637

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

JUNI 2011

SKRIPSI**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN UKURAN****KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN LABA****(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek****Indonesia Periode 2006-2009)****Disusun oleh:****ENGGAR PRASETYANTI****NPM : 07 04 16637****Telah dibaca dan disetujui oleh:****Pembimbing Skripsi****A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt.****Tanggal 16 Juni 2011**

SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2006-2009)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

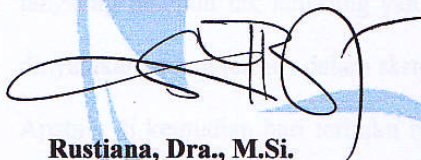
ENGGAR PRASETYANTI

NPM : 07 04 16637

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 18 Juli 2011
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Rustiana, Dra., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt.



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Yogyakarta, 19 Agustus 2011

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT.

PERNYATAAN

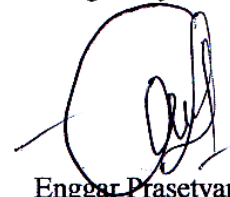
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2006-2009)**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiaris sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juni 2011

Yang menyatakan,



Enggar Prasetyanti

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yesus atas berkat serta kasih karunia-Nya yang dilimpahkan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2009)”**

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini dengan segala hormat penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa melimpahkan berkat dalam hidupku, yang telah memberiku kekuatan dan senantiasa mendampingiku untuk bertahan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
2. Bapak A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan tenaga, waktu, kesempatan, serta membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan pengertian hingga penulisan skripsi dapat diselesaikan dengan baik.
3. Bapak Drs. I Gede Siswantaya, M.Si. selaku Dosen Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuannya untuk membimbing penulis dalam memberikan beberapa informasi mengenai manajemen laba.

4. Bapak dan Ibu rektor, dekan, seluruh dosen, seluruh staf, serta karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan membantu selama penulis menuntut ilmu.
5. Bapak dan Ibu yang senantiasa memberikan semangat, selalu mendoakanku, dan membimbingku sehingga dapat menjalani perkuliahan dengan baik
6. Adikku Eli “nene” yang paling kusayang, Mbak Tya endut, Naris “Ais” dan saudara-saudaraku yang lain yang selalu memberikan semangat dan doa.
7. Desi Rianingsih “iblisku sayang”, Renaldi Giovani Ndoen, Indri Putri, Elisa Christina, Rewita Nugraheni, dan seluruh sahabat-sahabatku tercinta yang telah banyak membantu penulis selama proses pengerjaan skripsi sehingga dapat berjalan dengan lancar.
8. Mas Yoga, yang selalu memberikan semangat dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Akhir kata penulis berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi setiap pihak yang membutuhkan dan menambah pengetahuan bagi kita semua. Amin.

Yogyakarta, 16 Juni 2011

Penulis

Enggar Prasetyanti

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.

(Yesaya 41 : 10)

Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kali kita jatuh.

(Confusius)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:
Bapak dan Ibu, pahlawan yang paling kukagumi
Eli, adikku tersayang
“dia”, motivatorku

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
INTISARI	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Batasan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.6. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1. Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2.2. Komite Audit	11
2.2.1. Peran dan Tanggungjawab Komite Audit	12
2.2.2. Struktur Komite Audit.....	14
2.2.3. Independensi Komite Audit	16
2.2.4. Pertemuan Komite Audit.....	17
2.2.5. Kompetensi Komite Audit	19
2.3. Kantor Akuntan Publik (KAP)	20
2.3.1. Definisi Kantor Akuntan Publik.....	20

2.3.2. Kantor Akuntan Publik dan Manajemen Laba.....	21
2.4. Laba.....	23
2.5. Manajemen Laba.....	24
2.5.1. Definisi Manajemen Laba.....	24
2.5.2. Motivasi Manajemen Laba.....	25
2.5.3. Bentuk Manajemen Laba.....	27
2.5.4. Teknik Manajemen Laba.....	28
2.5.5. Sisi Baik dan Sisi Buruk Manajemen Laba.....	29
2.5.5.1. Sisi Baik Manajemen Laba.....	29
2.5.5.2. Sisi Buruk Manajemen Laba.....	30
2.5.6. Akuntansi Berbasis Akrua.....	31
2.6. Penelitian Terdahulu.....	33
2.7. Kerangka Pemikiran.....	34
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	35
2.8.1. Independensi Komite Audit dan Manajemen Laba.....	35
2.8.2. Frekuensi Pertemuan Komite Audit dan Manajemen Laba.....	36
2.8.3. Kompetensi Komite Audit dan Manajemen Laba.....	37
2.8.4. Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Manajemen Laba.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1. Populasi dan Sampel.....	41
3.2. Data, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	43
3.3.1. Variabel Independen.....	43
3.3.1.1. Independensi Komite Audit.....	43
3.3.1.2. Frekuensi Pertemuan Komite Audit.....	44
3.3.1.3. Kompetensi Komite Audit.....	44
3.3.1.1. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	45
3.3.2. Variabel Dependen.....	45
3.4. Metode Analisis Data.....	47
3.4.1. Statistik Deskriptif.....	47
3.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	47

3.4.2.1. Uji Normalitas	47
3.4.2.2. Uji Multikolinearitas	48
3.4.2.3. Uji Heteroskedastisitas	48
3.4.2.4. Uji Autokorelasi	49
3.4.3. Pengujian Hipotesis	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1. Statistik Deskriptif	52
4.2. Uji Asumsi Klasik	53
4.2.1. Uji Normalitas	54
4.2.2. Uji Multikolinearitas	54
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	55
4.2.4. Uji Autokorelasi	55
4.3. Pengujian Hipotesis	57
4.4. Pembahasan	58
4.4.1. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap Manajemen Laba	58
4.4.2. Pengaruh Frekuensi Pertemuan Komite Audit terhadap Manajemen Laba	59
4.4.3. Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap Manajemen Laba	61
4.4.4. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba	62
BAB V PENUTUP	64
5.1. Kesimpulan	64
5.2. Implikasi	65
5.3. Keterbatasan dan Saran	65
5.3.1. Keterbatasan	65
5.3.2. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perwakilan KAP <i>Big Four</i> di Indonesia	23
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	52
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Variance Inflation Factor</i>	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Gletser	55
Tabel 4.5. Hasil Uji Durbin Watson	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin Watson Setelah Diobati	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Berganda	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	35



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Tabel Nama Sampel Perusahaan Manufaktur	72
Lampiran B Tabel Tabulasi Data Independensi Komite Audit.....	73
Lampiran C Tabel Tabulasi Data Frekuensi Pertemuan Komite Audit	74
Lampiran D Tabel Tabulasi Data Kompetensi Komite Audit	75
Lampiran E Tabel Tabulasi Data Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	76
Lampiran F Tabel Tabulasi Data Laba Bersih	77
Lampiran G Tabel Tabulasi Data Arus Kas Operasi	77
Lampiran H Tabel Tabulasi Data Total Akrual	78
Lampiran I Tabel Tabulasi Data Total Aktiva	79
Lampiran J Tabel Tabulasi Data Penjualan Bersih	80
Lampiran K Tabel Tabulasi Data Perubahan Penjualan Bersih.....	81
Lampiran L Tabel Tabulasi Data Piutang Usaha	82
Lampiran M Tabel Tabulasi Data Perubahan Piutang Usaha.....	82
Lampiran N Tabel Tabulasi Data Aktiva Tetap	83
Lampiran O Tabel Tabulasi Data Tahap-Tahap Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i>	84
Lampiran P1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	87
Lampiran P2 Hasil Uji Normalitas.....	87
Lampiran P3 Hasil Uji Multikolinearitas	87
Lampiran P4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	88
Lampiran P5 Hasil Uji Autokorelasi.....	88
Lampiran P6 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Diobati.....	88
Lampiran P7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	89

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2006-2009)**

Disusun oleh:
Enggar Prasetyanti
NPM: 07 04 16637

Pembimbing
A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt.

Intisari

Penelitian ini bertujuan menguji secara empiris pengaruh dari karakteristik yang ada pada komite audit (independensi, frekuensi pertemuan, dan kompetensi) dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap manajemen laba yang diukur menggunakan *discretionary accruals*.

Pengujian dilakukan terhadap 30 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2006-2009. Data yang digunakan adalah data yang terdapat dalam laporan keuangan auditan, laporan tahunan perusahaan (*annual report*), dan *Indonesia Capital Market Directory* (ICMD). Data kemudian dianalisis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil pengujian hipotesis berdasarkan analisis regresi linier berganda, menunjukkan bahwa ukuran KAP mempunyai pengaruh negatif yang signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan, independensi dan frekuensi pertemuan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, serta kompetensi komite audit mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Karakteristik Komite Audit, Kantor Akuntan Publik, Manajemen Laba